

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_085197/2010/KUSK  
Čj.: 013982/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### MĚŇANY

IČ: 00233579

za rok 2010

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.4.2011
- 1. 10. 2010

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Měňany 92  
267 27 Liteň

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Cyril Kukla** (29.4.2011)  
**Dagmar Beranová** (1.10.2010)  
**Václav Kudrna** (1.10.2010)

#### Zástupci obce:

**Stanislava Sotlová** - starostka  
**Růžena Sudíková** - účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2010.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu ze dne 14.12.2009 - zveřejnění návrhu rozpočtu ve dnech 14.12.2009 - 28.12.2009

### **Rozpočtová opatření**

- Schválená rozpočtová opatření: č.1/2010 - ZO 20.2.2010, č.2/2010 - 20.2.2010, č.3/2010 - ZO 24.5.2010, č.4/2010 - 6.9.2010, č. 5 a 6/2010 schváleno v ZO dne 15.11.2010, č. 7/2010 schváleno v ZO dne 20.12.2010

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na rok 2010 schválen na jednání ZO 28.12.2010 jako vyrovnaný a v druhovém členění.

### **Rozpočtový výhled**

- Rozpočtový výhled sestavený na roky 2010 a 2011 - schváleno ZO 28.12.2009

### **Závěrečný účet**

- Dokument Závěrečný účet za rok 2009 ze dne 3.5.2010 - zveřejněn na pevné úřední desce a elektronicky ve dnech 3.5.2010 - 24.5.2010

### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklady č. 136 - 173 (pokladna č.1 - veřejná správa), příjmové a výdajové č. 277-295 za období od 1.12.2010 do 31.12.2010
- Pokladní doklady č. 96 - 107 (pokladna č.2 - hospodářská činnost), příjmové a výdajové č. 184 - 204 za období od 1.12.2010 do 31.12.2010

### **Účetnictví ostatní**

- Účetnictví hospodářské činnosti - vytápění obce biomasou.

### **Kniha došlých faktur**

- Počítačová sestava Evidenční přehled došlých faktur - stav k 30.6.2010

### **Evidence majetku**

- Vedena počítačově s využitím programového vybavení Fenix - stav k 30.6.2010 (pozemky), vedená v inventárních knihách a v PC obce

### **Účetní deník**

- Za měsíc červen 2010

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- starostka, místostarosta, ostatní zastupitelé za období měsíců listopad - prosinec 2010

### **Účetní doklad**

- Č. 050347 - 050376, 060013 - 060046 (byty), 00103 - 00122, 01029, 04047 - 04058, 05171 - 05186, 0681 - 0695, 07019 - 07023, 09103 - 09137
- HČ - č. 232 - 242
- ZBÚ - č. 4110 - 4122, č. 1232 - 1250

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků k 31.12.2010

### **Příloha rozvahy**

- Účetní výkaz vyhotovený k 30.6.2010, ke dni 31.12.2010 (za období 1-12/2010)

### **Faktura**

- Faktury došlé ev.č. 1000 - 10844., č. 91
- ze dne 13.12.2010 ve výši 4.138,- Kč za odstranění odpadu
- č. 93 ze dne 2.12.2010 ve výši 1.390,- Kč za účetní uzávěrku ÚSC

### **Rozvaha**

- Účetní výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2010, ke dni 31.12.2010 (za období 1-12/2010)

**Výkaz zisku a ztráty**

- Účetní výkaz zisku a ztráty sestavený za hlavní činnost a hospodářskou činnost k datu 30.6.2010, ke dni 31.12.2010 (za období 1-12/2010)

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Finanční výkaz Fin 2-12 M vyhotovený ke dni 30.6.2010, ke dni 31.12.2010 (za období 1-12/2010)

**Hlavní kniha**

- Účetní sestava Hlavní účetní kniha - období 6/2010, ke dni 31.12.2010 (za období 1-12/2010)

**Bankovní výpis**

- ZBÚ 35-1213796369/0800 - č. 64 - 78, výpisy č. 112 - 122 za období od 6.12.2010 do 31.12.2010
- účet HČ 1213796369/0800 - č. A 82 - A 102, výpisy č. 231 - 242 za období od 16.12.2010 do 31.12.2010

**Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník pro pokladnu č.1 - stav k 30.5.2010 (veřejná správa), ke dni 30.12.2010 zůstatek pokladní hotovosti k uvedenému datu činil 0,- Kč
- Pokladní deník pro pokladnu č.2 - stav k 30.5.2010 (hospodářská činnost), ke dni 31.12.2010 zůstatek pokladní hotovosti k uvedenému datu činil 29.015,- Kč

**Účtový rozvrh**

- Platný pro rok 2010

**Evidence poplatků**

- Seznam pro výběr poplatku za odpady - vedeno ručním způsobem

**Smlouvy nájemní**

- ze dne 7.12.2010 o pronájmu budovy č.p. 32 - pronájem klubovny, záměr o pronájmu zveřejněn od 21.11.2010 do 6.12.2010 pronájem schválen v ZO dne 20.12.2010

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva ze dne 31.5.2010 - prodej pozemku parc.č. 918/4 o výměře 195 m2 (kupní cena ve výši 78.000,- Kč) - prodej schválen ZO 24.5.2010
- kupní smlouva o prodeji pozemku z majetku obce ze dne 31.5.2010, parc. č. PK 919, prodej schválen v ZO dne 24.5.2010
- bezúplatný převod pozemku parc. č. 113/3 od Katastrální úřad pro Středočeský kraj - pracoviště Berou ze dne 19.5.2010

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr ze dne 20.4.2010 prodat pozemek parc.č. 918/4 o výměře 195 m2 - vyvěšeno od 20.4.2010 do 6.5.2010
- záměr o prodeji pozemku parc. č. PK 919 - zveřejněn od 3.5.2010 do 17.5.2010

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápisy z jednání ZO č.6/2009 a č.1 - 7/2010
- zápisy ZO č. 9/10 ze dne 15.11.2010, č. 10/10 ze dne 20.12.2010, (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice - dodatek č.1 (systém zpracování účetnictví, účtový rozvrh, uzavírání účetních knih,
- drobný dlouhodobý majetek, opravné položky k pohledávkám, vedení hospodářské činnosti) platný od 1.1.2010

V kontrolovaném období obec Měňany, dle prohlášení starostky obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Měňany

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 25, neboť:**

Nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém. Obec nezabezpečila finanční kontrolu v pokladně obce a pokladně hospodářské činnosti.

**§ 27, neboť:**

Nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. Obec u dokladů základního běžného účtu a běžného účtu hospodářské činnosti nezabezpečila kontrolní systém.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 30 odst. 2 písm. a), neboť:**

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. U SÚ 022 10 - přístroje a ostatné technické zařízení nebyla vykonaná úplná inventarizace majetku.

**§ 6 odst. 1, neboť:**

Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady. Obec nevyhotovovala účetní doklady k výpisům základního běžného účtu a běžného účtu hospodářské činnosti

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 17, neboť:**

Porušení § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění tj. v usnesení z jednání zastupitelstva obce Měňany dne 24.5.2010 je nesprávně uvedeno schválení správně vypracovaného a zveřejněného dokumentu Závěrečný účet obce Měňany za rok 2009.

## NAPRAVENO

*Revokací usnesení zastupitelstva obce, napraveno usnesením ZO ze dne 20.12.2010.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Měňany za rok 2010 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nezabezpečila finanční kontrolu v pokladně obce a pokladně hospodářské činnosti.
- Obec u dokladů základního běžného účtu a běžného účtu hospodářské činnosti nezabezpečila kontrolní systém.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- 

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady. Obec nevyhotovovala účetní doklady k výpisům základního běžného účtu a běžného účtu hospodářské činnosti

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:  
Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	578,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	31,22 %

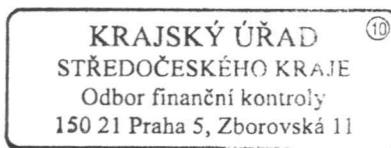
### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1.123 786,37,- Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

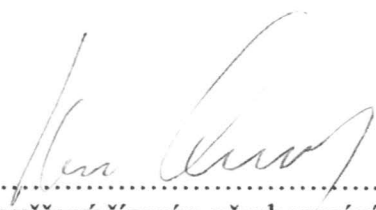
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 15000000 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Měňany 29.4.2011

Podpisy kontrolorů:



Cyril Kukla

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měňany o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pí Stanislava Sotlová, starostka obce.

Stanislava Sotlová  
starostka obce Měňany



.....  
dne 29.4.2011

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

**Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Měňany	Stanislava Sotlová

## ZAVĚREČNÝ ÚČET - OBEC MĚNANY

za rok 2010

§ 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech uzemních rozpočtů, ve znění platných předpisů

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2010 v tis. Kč

	Schv. rozpočet	upr. rozpočet	plnění k 31.12.2009	% plnění k upr.rozp.
tř.1- daňové příjmy	2 335,00	2 277,61	2277,61	100,00
tř.2- nedaňové příjmy	35,00	46,83	46,83	99,97
tř.3- kapitálové příjmy		752,20	752,20	100,00
tř.4- přijaté dotace		107,46	107,46	100,00
tř.4-přev.z HČ	695,90	15,00	15,00	100,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>3 065,90</b>	<b>3 199,10</b>	<b>3 199,10</b>	<b>100,00</b>
tř.5. běžné výdaje	2 055,90	2 211,05	2 210,87	99,99
tř.6- kapitálové výdaje	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 055,90</b>	<b>2 211,05</b>	<b>2 210,87</b>	<b>99,99</b>
<i>Financování</i>				
splátky úvěru	1 010,00	988,05	988,23	100,01
splacené úroky - úvěr	670,00	670,87	670,80	99,99

Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů a o dalších finančních operacích jsou k nahlédnutí v plném členění podle rozpočtové skladby v příloze 1 /výkaz FIN 2-12 rozbor čerpání příjmů a výdajů/ na obecním úřadě v úředních hodinách obce.

K nahlédnutí je také výkaz zisku a ztrát za rok 2010 členěný na hlavní činnost a hospodářskou činnost. Je to přehled příjmů a výdajů u jednotlivých činností.

U příjmů nebylo dosaženo převodu z hospodářské činnosti v plné výši rozpočtu -došlo k navýšení ceny za topivo a navýšení spotř.el.energie. Změnou v účetnictví byly do spotřeby el.energie průúčtován i zaplacené zálohy.

V roce 2010 byl uskutečněn prodej pozemků.

### Hospodářská činnost

Obec vede hospodářskou činnost na vytápění obce Biomasou od 1.10.2007 projednáno v zastupitelstvu dne 31.10.2007.

Náklady za rok 2010 1259,9 tis. Kč

Tržby a výnosy 1129,3 tis. Kč

Výsledek hospodaření /ztráta/ 130,2 tis. Kč



V roce 2010 obdržela obec dotaci na výkon státní správy dotaci na volby do Posl.sněmovny Parlam.ČR a na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastup.obcí prostředky hrazené obcí na projekt celkem 77 100,- Kč  
celkem 30 667,- Kč

Pohledávky obce: ČEZ - poskytl zálohy na el.energ. 87 tis. Kč  
odběratelé 18 tis. Kč  
Dan z příd.hodnoty IV čtvrt,2010 39 tis. Kč

Závazky obce: faktury došlé v roce 2011, týkající se roku 2010 včetně faktur hospod.činnosti 131 tis. Kč  
ostat.pohledávky za zaměstnanci, soc.a zdr.poj.,daň ze mzdy 44 tis. Kč  
Neinvestiční nákl.zákl.škole Liteň 294 tis. Kč  
Nevyplacené přísp.na ČOV 60 tis. Kč  
Fakturace tepla 1094 tis.Kč  
ostatní 463 tis. Kč

Dosud nesplacený úvěr obce v částce 15 954 tis.Kč společně s placenými úroky značně ovlivňuje finanční situaci obce.

Dne 29.4.2011 proběhne kontrola hospodaření kontrolním oddělením KÚ Středočeského kraje. Zpráva bude připojena k závěrečnému účtu obce.

Vyvěšeno od: do

Přílohy: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12  
Tabulky závěrečného účtu

V Měňanech dne: 15.4.2011

Sotlová Stanislava  
starostka

Zpracoval: Sudíková

